

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级 \_\_\_\_\_

学号: X2007156040

UDC \_\_\_\_\_

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

促进高新技术产业发展的税收政策研究

A study on Tax Incentives for Nurturing the New / High  
Technology Industries

陈 丽 滨

指导教师姓名: 童 锦 治 教授

专 业 名 称: 工商管理 (EMBA)

论文提交日期: 2011 年 11 月

论文答辩日期: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2011 年 11 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（        ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于        年        月        日解密，解密后适用上述授权。

（        ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年        月        日

厦门大学博硕士论文摘要库

## 内容摘要

21 世纪高新技术产业将是决定一个国家地位与实力的关键。近年来，国际科技竞争日益激烈，发达国家凭借强大的技术优势和市场优势，在国际竞争中长期处于垄断地位，我国由于高新技术企业的发展起步较晚，受到外部关键技术封锁和自身创新能力不足的双重制约，企业普遍面临着低端锁定困局。在推进技术进步和发展高新技术产业的进程中，各国政府发挥着越来越重要的作用，而在政府可利用的诸多经济政策中，税收优惠政策又是独具特色的政策工具。那么，我国的税收政策工具对高新技术企业的作用如何？存在哪些问题？该如何改进？

本文将促进高新产业的政策问题，以税收政策促进高新技术企业发展的经济学分析为起点，在对国外促进高新技术产业发展的税收政策和成功经验评析的基础上，就我国促进高新技术产业发展的政策进行回顾并对现状加以分析，以税务实践者的视角从执行层面尝试对现行高新技术企业所得税政策存在的主要问题加以阐述，并就促进我国高新技术产业发展的税收政策提出建议。

本论文在篇章结构上共分五章。内容分为三个部分，第一部分由第一章“导论”和第二章“税收政策促进高新技术企业发展的经济学分析”构成，通过对选题背景和意义的描述，以税收政策促进高新技术企业发展的经济学分析为起点锁定研究的视角。第二部分主要是第三章“国外促进高新技术产业发展的主要税收政策、评价与借鉴”，通过对国外促进高新技术产业发展的主要税收政策进行比较和评价，为借鉴做出铺垫。第三部分由第四章“我国促进高新技术产业发展的税收政策、问题及影响”和第五章“促进我国高新技术产业发展的主要税收政策建议”构成，作为本文的重点，着重分析了我国促进高新技术产业税收政策的现状及存在问题，从而提出进一步完善我国高新技术企业税收政策的意见和建议。

**关键词：**高新产业；税收政策；国际借鉴

厦门大学博硕士论文摘要库

## Abstract

In the 21st century, new/high technology industries will be a key to a country's status and power. In recent years, there is an increasingly fierce competition in international science and technology. The developed countries armed with strong technological advantages and market advantages have long been a monopoly power in international competition. As a latecomer in developing new/high technology, Chinese enterprises are faced with dual constraints i.e. external block of key technology and poor internal innovation capability, and as a result find themselves trapped in a low-end lock paradox. Governments play a more and more important role in advancing technological progress and the development of new/high technology industries. Among many economic policies available to governments, the preferential tax policy is of unique characteristics. So, what is the role of tax policy in nurturing new/high technology industries? What are the problems? How do we improve it?

This thesis reviews and analyzes the present tax incentives for new/high technology industries. As a starting point, the author conducts an economic analysis on how tax incentives promote the development of new/high technology industries. Based on the critical review of overseas experience in the same tax regime, the author elaborates the main problems in implementing the existing policies from a tax practitioner's perspective and provides some suggestions on international reference of the tax incentives for China's new/high technology industries.

This thesis consists of four chapters in contextual structure and three parts in content. The first part including Chapter 1 *Introduction* and Chapter 2 *Economic analysis of the impact of tax policies on the development of new/high technology enterprises*, illustrates the background and meaning of the research, and as a starting point, conducts an economic analysis on how tax incentives promote the development of new/high technology industries and hence targets the research perspective. The second part namely Chapter 3 *Overseas experience in promoting the development of new/high technology industries, evaluation and reference* compares and evaluates overseas tax incentives for new/high technology industries for reference. The third part composed of Chapter 4 *Tax incentives in China for new/high technology industries, problems and impact* and Chapter 5 *Suggestions on tax incentives for*

*China's new/high technology industries*, is the focus of the thesis. It elaborates the main problems of the existing tax incentives for China's new/high technology industries and provides some suggestions on international reference.

**Keywords: New/high technology Industries; Tax policy; International reference**

厦门大学博硕士论文摘要库



# 目 录

<b>第一章 导 论 .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 选题背景与意义 .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 论文的研究思路 and 结构 .....</b>	<b>2</b>
1.2.1 国内外研究状况 .....	2
1.2.2 研究思路 .....	3
1.2.3 论文结构 .....	3
<b>1.3 论文的创新与不足 .....</b>	<b>4</b>
1.3.1 论文的创新 .....	4
1.3.2 论文的不足 .....	5
<b>第二章 税收政策促进高新技术企业发展的经济学分析 .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 技术创新的特点和政府介入的必要性分析 .....</b>	<b>6</b>
2.1.1 技术创新的特点 .....	6
2.1.2 政府介入的必要性 .....	6
<b>2.2 税收政策促进高新技术企业发展的经济学依据 .....</b>	<b>8</b>
2.2.1 税收政策的作用机制 .....	8
2.2.2 税收政策的作用效果 .....	8
2.2.3 税收政策发挥作用的经济学依据 .....	9
<b>第三章 国外促进高新技术产业发展的主要税收政策、评价与借鉴</b>	<b>10</b>
<b>3.1 国外促进高新技术产业发展税收政策的主要税收政策 .....</b>	<b>10</b>
3.1.1 税基型优惠 .....	10
3.1.2 税额型优惠 .....	13
3.1.3 税率型优惠 .....	13
3.1.4 时间型优惠 .....	14
<b>3.2 国外促进高新技术产业发展税收政策的特点 .....</b>	<b>15</b>
<b>3.3 不同国家促进高新技术产业发展税收政策的评价与借鉴 .....</b>	<b>16</b>
<b>第四章 我国促进高新技术产业发展的税收政策、问题及影响 .....</b>	<b>17</b>

4.1 我国促进高新技术产业发展的政策回顾和现状分析 .....	17
4.1.1 我国促进高新技术产业发展的政策回顾.....	17
4.1.2 我国高新技术产业发展的现状分析.....	18
4.2 现行促进高新技术产业发展税收政策的主要内容 .....	19
4.3 高新技术企业税收政策执行中存在的主要问题 .....	21
4.3.1 高新资格认定层面的问题.....	21
4.3.2 高新政策执行层面的问题.....	24
4.4 高新技术企业税收政策执行效果及影响 .....	28
第五章 促进我国高新技术产业发展的主要税收政策建议.....	30
5.1 税收激励政策应向研发环节倾斜 .....	30
5.2 税收激励政策应向技术先进型服务企业延伸 .....	30
5.3 税收激励政策应注重间接税收优惠政策的运用 .....	31
5.4 税收激励政策应兼顾事前扶持和事后扶持的有机结合 .....	31
5.5 税收激励政策应鼓励风险投资 .....	32
5.6 税收激励政策应科学选择税收优惠对象且动态管理 .....	33
参考文献.....	34

## Contents

<b>Chapter 1</b>	<b>Introduction.....</b>	<b>1</b>
1.1	Background and contribution.....	1
1.2	Methodology and structure.....	2
1.2.1	Literature review.....	2
1.2.2	Methodology.....	3
1.2.3	Structure.....	3
1.3	Innovation and shortcoming.....	4
1.3.1	Innovation of the thesis.....	4
1.3.2	Shortcoming of the thesis.....	5
<b>Chapter 2</b>	<b>Economic analysis of the impact of Tax policies on the development of newhigh technology enterprises .....</b>	<b>6</b>
2.1	Analysis of the characteristics of technological innovation and the necessity of government intervention.....	6
2.1.1	Characteristics of technological innovation.....	6
2.1.2	Necessity of government intervention .....	6
2.2	Economics reasoning of tax policies in promoting the development of newhigh technology enterprises.....	8
2.2.1	Working mechanism of tax policies.....	8
2.2.2	Impact of tax policies.....	8
2.2.3	Economics reasoning of tax policies.....	9
<b>Chapter 3</b>	<b>Overseas experience in promoting the development of newhigh technology industries, evaluation and reference .....</b>	<b>10</b>
3.1	Major tax policies adopted abroad in promoting the development of newhigh technology industries.....	10
3.1.1	Tax base preferential policies.....	10
3.1.2	Tax amount preferential policies.....	13
3.1.3	Tax rate preferential policies.....	13
3.1.4	Time span preferential policies .....	14
3.2	Features of overseas tax incentives for newhigh technology industries...	15
3.3	Evaluation of and reference on different countries' tax incentives for newhigh technology industries.....	16

<b>Chapter 4 Tax incentives in China for newhigh technology industries, problems and impact .....</b>	<b>17</b>
<b>4.1 Review and analysis of China's tax incentives for newhigh technology industries.....</b>	<b>17</b>
4.1.1 Policy Review .....	17
4.1.2 Policy Analysis.....	18
<b>4.2 Main contents of China's present tax incentives for newhigh technology industries.....</b>	<b>19</b>
<b>4.3 Main problems in the implementation of tax policies for newhigh technology enterprises .....</b>	<b>21</b>
4.3.1 Problems in enterprises' qualification aspect.....	21
4.3.2 Problems in policy implementation aspect .....	24
<b>4.4 Effect and impact of tax incentives for newhigh technology enterprise ..</b>	<b>28</b>
<b>Chapter 5 Suggestions on tax incentives for China's newhigh technology industries .....</b>	<b>30</b>
5.1 Tax incentives should favor R&D activities.....	30
5.2 Tax incentives should be extended to advanced technology service enterprises.....	30
5.3 Tax incentives should focus on the use of indirect tax preferential policies .....	31
5.4 Tax incentives should feature organic combination of both prior and ad-hoc support.....	31
5.5 Tax incentives should encourage risk investment .....	32
5.6 Tax incentives should scientifically target preferential enterprises and apply dynamic management .....	33
<b>References .....</b>	<b>34</b>

## 第一章 导 论

### 1.1 选题背景与意义

21 世纪高新技术产业将是决定一个国家地位与实力的关键。技术创新作为推动经济增长的基本动力和实现可持续发展的源泉,成为决定一个国家经济竞争力的关键。高新技术企业发展中的核心问题是技术创新,根据制度创新理论的研究成果,技术创新与制度创新之间是相互依赖、相互影响的,要提高技术创新的效率和效果,需要在制度上作出合理安排,以通过有效的支持和激励,将个人的经济努力变成私人收益率接近社会收益率的活动。

近年来,国际科技竞争日益激烈,发达国家凭借强大的技术优势和市场优势,在国际竞争中长期处于垄断地位,我国由于高新技术企业的发展起步较晚,受到外部关键技术封锁和自身创新能力不足的双重制约,企业普遍面临着低端锁定困局。在推进技术进步和发展高新技术产业的进程中,各国政府发挥着越来越重要的作用,而在政府可利用的诸多经济政策中,税收政策又是独具特色的政策工具。作为政府调控经济运行的有效手段,税收政策在促进高新技术产业发展中被各国政府广泛运用。实践证明,它对促进高新技术产业发展有着极为重要的推动作用。正如诺思所言:一个社会如果没有实现经济增长,那就是因为该社会没有为经济方面的创新活动提供激励,也就是说,没有从制度方面去保证创新活动的行为主体得到应有的最低限度的报偿或好处。

作为长期从事企业所得税征管的税务实践者,亲历了企业所得税法的变革,特别感受到新企业所得税法对高新技术企业扶持的诸多变化。事实上,在鼓励技术创新的激励政策中并不存在放之四海而皆准的政策机制。我们所要做的是基于我国促进技术进步的市场要求,立足于对中国特殊经济状态的了解,以开放的思想对待国际的经验,并在此基础上通过比较、鉴别、有选择的吸收,积极致力于实践,然后按照本土化的思维习惯,结合我国的具体实践,就探索符合我国促进高新技术产业的政策予以阐释。

## 1.2 论文的研究思路 and 结构

### 1.2.1 国内外研究状况

国外文献多在经济增长的框架内分析科技创新活动的水平和意义。在 Slow (1956) 的新古典经济增长模型中,技术创新为外生给定,其突出含义是各国人均收入增长率趋于收敛。20 世纪 80 年代中期兴起的内生增长理论突破了新古典增长模型的假定,将技术创新活动视为内生,意味着一国政府能够利用税收政策影响本国的 R&D 水平、人力资本积累以及企业家行为,以刺激科技创新活动,推动经济增长。Romer (1986)、Lucas (1988) 开创内生增长理论时指出“穷国”与“富国”的差距可能长期存在。<sup>①</sup>

Bloom、Griffith、Reenen 等<sup>②</sup>通过对 OECD 九国 1979-1997 年的数据进行实证分析,得出了税收对提高 R&D 强度有效的结论。他们发现:税收改变对 R&D 具有明显效果,即使各国具有不同的特点,或经历宏观经济震荡后仍然如此。税收改变对 R&D 水平的影响弹性不高(刚超过-0.1),“从短期看,10%的税收优惠可能只引起 1%的科技投入,但从长期看,它能带来 10%的投入”。Czarnitzki、Hanel、Rosa<sup>③</sup>等通过对加拿大企业的研究发现,税收抵免对企业的 R&D 活动决策具有积极影响,还能增加税收抵免接受者的创新产出。与财政补贴相比,税收激励具有如下优势:(1) 市场取向,其可以由企业而非政府决定投资方向,避免了筛选优胜者(picking winners)<sup>④</sup>;(2) 对企业而言预期性较高,有利于企业的长期投资决策;(3) 运作成本较低,企业能够以较简单的程序得到优惠;(4) 透明度和可得性高。鉴于上述长处,越来越多的国家开始运用税收政策鼓励科技创新,如 OECD 成员国中 1996 年仅 12 个国家采用 R&D 税收激励措施,而 2006 年采用该激励措施的国家上到了 19 个<sup>⑤</sup>,税收激励的优惠规模也相当客观,20 世纪 90 年代前期,欧盟成员国每年仅 R&D 税收激励就达 1 万亿美元,而仅 1997-2002 年,美国的 R&D 税收抵免就达到 2.24 万亿美元。

<sup>①</sup> 夏杰长 尚铁力:“自主创新与税收政策:理论分析、实证研究与政策建议”,《税务研究》,2006.6

<sup>②</sup> Bloom, Nick, Rachel Griffith, and John Van Reenen, "Do R&D Tax Credits Work? Evidence from a Panel of Countries 1979-1997", Journal of Public Economics, 2002, Vol. 85, 1-31.

<sup>③</sup> Czarnitzki, Dirk, Petr Hanel, and Julio Miduél Rosa, "Evaluating the Impact of R&D Tax Credits on Innovation: A Micro Econometric Study on Canadian Firms", 2005, <http://www.cirst.ugam.ca>.

<sup>④</sup> “picking winners”是政府采取的政策类型之一,即挑选部分表现较好的政策对象(企业或产业)对其实行特别优惠,这种政策虽然可以较快地促进特定对象的发展,但对市场的干预程度较大。

<sup>⑤</sup> OECD, "OECD Science Technology and Industry Scoreboard: Towards Knowledge-based Economy", Paris, 2007

国内文献研究的焦点集中在政府税收优惠对于我国科技创新的激励效应方面。研究的思路大致可以归为两类：一类是通过国际比较，分析我国与工业化国家相比，税收优惠政策在会计处理方面差异所导致的对于企业科技创新激励的不同。如曾国祥（2001），石林芬、何榕、刘莹（2003）对我国现行税收措施利弊作出分析。张桂玲和左浩泓（2005）对我国现行科技税收优惠进行了较为全面的梳理和规纳，得出我国税收优惠偏重于生产投入环节，研发环节相对薄弱，不利于我国的自主创新。第二类研究主要是利用统计回归的方法在“科技创新”生产函数的模型里分析税收政策对于研发影响的显著性。如吴秀波（2003）用实证分析的方法得出我国当前税收措施对于研发支出刺激强度有限的结论。黄鲁成、张红彩、王彤（2005）对我国研发活动的影响因素进行了回归分析，发现技术引进经费对我国研发支出存在显著的替代作用。两类研究思路得出的结论基本一致，即我国已有的税收优惠政策对于促进企业科技创新的激励活动作用有限。

### 1.2.2 研究思路

本文将促进高新产业的政策问题置于新企业所得税法的框架之下，以税收政策促进高新技术企业发展的经济学分析为起点，在对国外促进高新技术产业发展的税收优惠政策和成功经验评析的基础上，就我国促进高新技术产业发展的所得税政策进行回顾并对现状加以分析，以税务实践者的视角从执行层面尝试对现行高新技术企业税收政策存在的主要问题进行分析，并就促进我国高新技术产业发展的税收政策的国际借鉴提出建议。

### 1.2.3 论文结构

和上述研究思路相对应，本论文在篇章结构上共分四章。内容分为三个部分：第一部分（第2章）通过税收政策促进高新技术企业发展的经济学分析从而锁定研究的视角。第二部分（第3章）主要通过对国外促进高新技术产业发展的主要税收政策的比较和评价，为借鉴做出铺垫。第三部分（第4章、第5章）是本文的重点，着重分析了我国促进高新技术产业税收政策的现状及存在问题，从而得出国际借鉴的建议。

第一章是论文的导言。本章首先对论文选题的背景进行论述，这是论文研究的出发点。其次通过对国内外学者在促进高新技术产业税收政策的研究成果综

述，在熟悉既有研究框架的同时，以税务实践者的视角，从执行的层面，锁定研究的思路。

第二章是“税收政策促进高新技术企业发展的经济学分析”。本章以技术创新的特点和政府介入的必要性分析为起点，围绕税收政策的作用机制和税收政策的作用效果的关联分析，进一步阐述税收优惠政策促进高新技术企业发展的经济学依据，并以此为契合点展开讨论。

第三章是“国外促进高新技术产业发展的主要税收政策、评价与借鉴”。本章首先从国外促进高新技术产业发展税收政策的主要方式和内容入手，通过对各类型税收政策的概括比较，得出不同国家促进高新技术产业发展的税收政策的特点，通过政策评价得出结论，尽管发展中国家和发达国家促进私人资本形成的各种税收政策所使用的方法不同，且各国的经济情况也存在明显差异，但其政策有效性的结论却比较一致，据此提出我国促进高新技术产业发展的建设性意见。

第四章是“我国促进高新技术产业发展的主要税收政策、主要问题及影响”。本章首先以我国促进高新技术产业发展的政策回顾和现状分析为基点，引出现行企业所得税法框架下的高新技术产业发展税收优惠方式和内容，以税务实践者的角度评述当前高新技术企业所得税政策执行中存在的主要问题，包括高新资格认定层面及高新政策执行层面的问题，分析当前税收政策执行效果及影响。

第五章是“促进我国高新技术产业发展的主要税收政策建议”。结合前述国外的经验及我国目前促进我国高新技术产业发展税收政策的执行效果及影响分析，以国际化的视野结合本土化的实际提出建设性的政策意见。

## 1.3 论文的创新与不足

### 1.3.1 论文的创新

1、批判性和建设性并举。行文过程中，在提倡大量为实践证明正确的促进高新技术产业税收政策的同时，也客观地指出许多政策措施和工具的不足所在，对我国现行促进高新企业税收激励政策引发思考、质疑和挑战。论文在评析高新技术产业激励政策时以执行层面为出发点，在与税收政策链接时则立足我国特有的高新资格认定机制为突破点，通过对“高新技术企业资格认定”实践悖论的深



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库